

**ASSOCIATION PARISIENNE POUR L'ANIMATION
CULTURELLE ET SPORTIVE (APACS)**

Association Loi 1901
30 rue Chevaleret
75013 Paris

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2022

Le 20 juin 2023



**Passionnement
engagé.**

Tel: +33 (0)1 58 36 04 30
www.bdo.fr

43-47 avenue de la Grande Armée
75116 Paris
FRANCE

ASSOCIATION PARISIENNE POUR L'ANIMATION CULTURELLE ET SPORTIVE (APACS)

Exercice clos le 31 décembre 2022

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres de l'assemblée générale de l'association

Mesdames, Messieurs,

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 PARISIENNE POUR L'ANIMATION CULTURELLE ET SPORTIVE (APACS) 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 l'association APACS à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 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.

BDO PARIS

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de la région Paris-Ile-de-France

Société de Commissariat aux comptes inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC de Paris

RCS Paris B 480 307 131 00056 - Code APE 6920Z

SAS au capital de 3 000 000 euros - TVA intracommunautaire FR82480307131

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 auxquelles nous avons procédé 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, de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

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


Comme précisé par l'article L.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 la société 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.

Paris, le 20 juin 2023

BDO Paris
Représenté par Romain Lussiana
Commissaire aux comptes

DocuSigned by:

D61A876E927946D...

Bilan Actif

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2022 | | | 31/12/2021 |
|---------------------------|---|------------|-------------------|---------|------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 6 254 | 2 246 | 4 007 | 1 599 |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles (1) | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques,mat. et outillage indus. | 652 340 | 611 382 | 40 957 | 20 676 |
| | Autres immobilisations corporelles | 136 196 | 64 480 | 71 716 | 23 381 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | 1 791 | | 1 791 | 1 791 |
| | BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | 30 | | 30 | 30 |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | | 100 |
| | TOTAL (I) | 796 610 | 678 108 | 118 502 | 47 577 |
| COMPTES DE REGULARISATION | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | 257 | | 257 | 213 |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | 4 020 | | 4 020 | |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 28 354 | | 28 354 | 12 399 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres créances | 69 150 | | 69 150 | 68 431 |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 15 165 | | 15 165 | 15 165 |
| | DISPONIBILITES | 348 502 | | 348 502 | 392 904 |
| | Charges constatées d'avance | 22 414 | | 22 414 | 16 101 |
| | TOTAL (II) | 487 861 | | 487 861 | 505 213 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à V) | 1 284 472 | 678 108 | 606 364 | 552 790 |
| (1) dont droit au bail | | | | | |
| (2) dont à moins d'un an | | | | | 100 |
| (3) dont à plus d'un an | | | | | |

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|--|------------|------------|
| 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 | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | 188 489 | 187 552 |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | (9 665) | 937 |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 178 824 | 188 489 |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | | |
| FONDS ASSOCIATIFS | Fonds associatifs sans droit de reprise | | |
| | Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouv | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Report à nouveau | 188 489 | 187 552 |
| | Résultat de l'exercice | (9 665) | 937 |
| | Total des fonds propres | 178 824 | 188 489 |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| | - Apports | | |
| | - Legs et donations | | |
| | - Subv d'inv affectées biens renouv | | |
| | Droits des propriétaires | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 93 832 | 62 014 |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds propres | 93 832 | 62 014 |
| | Total des autres fonds associatifs | 93 832 | 62 014 |
| | Total des fonds propres Total des fonds associatifs | 272 656 | 250 503 |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur legs et donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | |
| FONDS DEDIES | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur dons manuels | | |
| FONDS DEDIES | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | | |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 18 957 | 33 218 |
| | Total des provisions | 18 957 | 33 218 |
| 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 | 6 384 | 13 669 |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 230 780 | 196 253 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 47 694 | 52 692 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 393 | 455 |
| | Produits constatés d'avance | 29 500 | 6 000 |
| | Total des dettes | 314 751 | 269 069 |
| Ecarts de conversion passif | | | |
| TOTAL PASSIF | | 606 364 | 552 790 |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | | (9 665,06) | 937,30 |
| (1) Dont à moins d'un an | | 308 367 | 255 400 |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | | |

| | | 12 mois | 12 mois | |
|---|---|--|-----------|-----------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | Cotisations | | |
| | Vente de biens et services | | | |
| | Ventes de biens | Ventes mses, produits fabriqués | 262 832 | 124 861 |
| | dont ventes de dons en nature | | | |
| | Ventes de prestations de service | Prestations de services | 41 826 | 19 449 |
| | dont parrainages | | | |
| | | Productions stockée | | |
| | | Production immobilisée | | |
| | Produits de tiers financeurs | | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | Subventions d'exploitation | 981 767 | 965 000 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible | | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | | |
| | Dons manuels | Dons | 3 698 | 4 310 |
| | Mécénats | | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | Legs et donations | | |
| | Contributions financières | | | |
| | | Autres pdts de gestion courante | | 9 402 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | 16 288 | 40 632 | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | Autres produits | 3 546 | | |
| Total des produits d'exploitation | | 1 309 957 | 1 163 654 | |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | 2 645 | 718 | |
| | Variation de stock | (44) | 3 087 | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | 69 157 | 56 664 | |
| | Variation de stock | | | |
| | Autres achats et charges externes | 560 761 | 492 344 | |
| | Aides financières | Subvention accordées par l'association | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 13 353 | 12 120 | |
| | Salaires et traitements | 446 710 | 446 950 | |
| | Charges sociales | 183 708 | 100 402 | |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 33 919 | 50 799 | |
| | Dotation aux provisions | | 17 100 | |
| | Reports en fonds dédiés | | | |
| | Autres charges | 33 279 | 22 629 | |
| | Total des charges d'exploitation | | 1 343 489 | 1 202 813 |
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | | (33 531) | (39 158) |

Compte de Résultat 2/2

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|------------|------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (33 531) | (39 158) |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 784 | 526 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers | | 784 | 526 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières | | | |
| RESULTAT FINANCIER | | 784 | 526 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | (32 747) | (38 633) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | | 20 543 |
| | Sur opérations en capital | 23 182 | 39 512 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Total des produits exceptionnels | 23 182 | 60 055 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | | 20 485 |
| | Sur opérations en capital | 100 | |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Total des charges exceptionnelles | 100 | 20 485 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 23 082 | 39 570 |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | 1 333 924 | 1 224 234 |
| TOTAL DES CHARGES | | 1 343 589 | 1 223 297 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | (9 665) | 937 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | 634 321 | 634 321 |
| Bénévolat | | | |
| TOTAL | | 634 321 | 634 321 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | 634 321 | 634 321 |
| Prestations | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | 634 321 | 634 321 |

Etats financiers au 31/12/2022

ANNEXE

Informations générales

Etat exprimé en euros

Objet social :

L'Association a pour objet :

- d'organiser et de promouvoir, dans un but pédagogique, social, culturel, artistique et de loisirs, des activités répondant aux besoins de la population parisienne ;
- d'assurer la gestion des locaux ou établissements socio-culturels existants ou à créer dont l'administration pourrait lui être confiée ;
- de gérer le Théâtre 13 et de lui permettre d'assurer l'organisation et la diffusion de manifestations culturelles et de spectacles à dominante théâtrale de grande qualité artistique ;
- d'aider tout organisme oeuvrant dans un but commun, notamment en lui attribuant des avances remboursables, des subventions, des prix ou des récompenses.

De manière générale, elle peut employer tous les moyens propres à assurer son développement, conformément à l'objet indiqué ci-dessus.

Nature et périmètre des activités sociales réalisées :

L'Association Parisienne pour l'Animation Culturelle et Sportive a comme activité la gestion du Théâtre 13.

Le Théâtre 13 propose depuis sa création en 1981 des spectacles exigeants, privilégiant la qualité du texte et des interprètes. Son objectif est de faire découvrir et de suivre de nouveaux talents (metteurs en scène, comédiens, auteurs) et d'apporter un regard nouveau sur les oeuvres de répertoire.

Salles moyennes de 250 et 224 places en amphithéâtre, elles permettent un rapport privilégié entre les artistes et les spectateurs.

Avec 360 représentations, le théâtre accueille près de 50 000 spectateurs par saison.

Tremplin de nombreuses jeunes compagnies indépendantes, il leur permet de rencontrer la presse nationale et les programmateurs de théâtres, étant ainsi à l'origine de tournées dans toute la France.

Moyens mis en oeuvre :

L' Association parisienne pour l'Animation culturelle et sportive est financée par la Ville de Paris.

Informations générales

Etat exprimé en **euros**

La moyenne de l'effectif sur 2022 était de 13 salariés dont 11 permanents.

La Ville de Paris met à la disposition de l'association « APACS » deux bâtiments dans le 13^{ème} arrondissement de Paris :

- Un bâtiment, d'une surface de 1 698 m², situé au 30 rue de Chevaleret ;
- Un bâtiment, d'une surface de 937 m², situé au 103 A boulevard Auguste Blanqui.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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 **606 364** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 333 924** euros et un total **charges** de **1 343 589** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-9 665** 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.

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

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les immobilisations financières :

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition ou par la valeur d'apport. Les frais d'acquisition des titres sont comptabilisés en charges.

La valeur d'inventaire des titres correspond à leur valeur d'utilité déterminée en fonction de la situation de l'actif net réestimé de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée 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.

Immobilisations

| Etat exprimé en euros | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2022 |
|--|---|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Viremt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Autres | 2 745 | | 3 509 | | | 6 254 |
| | TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 2 745 | | 3 509 | | | 6 254 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 611 517 | | 40 823 | | | 652 340 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 47 532 | | 38 557 | | | 86 089 |
| | Matériel de transport | | | | | | |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 28 052 | | 22 055 | | | 50 106 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations grévées de droits | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | 1 791 | | | | | 1 791 |
| TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 688 892 | | 101 435 | | | 790 327 |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | 30 | | | | | 30 |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 100 | | | | 100 | |
| | TO TAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 130 | | | | 100 | 30 |
| TO TAL | | 691 767 | | 104 944 | | 100 | 796 610 |

Amortissements

| Etat exprimé en euros | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2022 |
|-----------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Autres | 1 146 | 1 100 | | 2 246 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 1 146 | 1 100 | | 2 246 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 590 841 | 20 542 | | 611 382 |
| | Autres instal., agencement, aménagement divers | 27 446 | 5 953 | | 33 399 |
| | Matériel de transport | 5 620 | 838 | | 6 458 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 19 136 | 5 486 | | 24 622 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 643 043 | 32 819 | | 675 862 |
| TOTAL | | 644 189 | 33 919 | | 678 108 |

Provisions

| Etat exprimé en euros | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2022 |
|---|---|----------------|---------------|-------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | 19 174 | | 217 | 18 957 |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | 14 044 | | 14 044 | |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 33 218 | | 14 261 | 18 957 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients, usagers | | | | |
| | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| TOTAL GENERAL | | 33 218 | | 14 261 | 18 957 |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | | 14 261 | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | | | |

Créances et Dettes

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2022 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------|--------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| | Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients, usagers | 28 354 | 28 354 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 3 889 | 3 889 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 2 054 | 2 054 | |
| | Impôts sur les bénéfices | 1 325 | 1 325 | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 47 684 | 47 684 | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 13 242 | 13 242 | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| | Débiteurs divers | 955 | 955 | |
| | Charges constatées d'avance | 22 414 | 22 414 | |
| TOTAL DES CREANCES | | 119 918 | 119 918 | |
| 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 | 230 780 | 230 780 | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 10 739 | 10 739 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 26 076 | 26 076 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 5 533 | 5 533 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 5 346 | 5 346 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| | Autres dettes | 393 | 393 | | |
| | Dettes représentative de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 29 500 | 29 500 | | |
| TOTAL DES DETTES | | 308 367 | 308 367 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Charges constatées d'avance

| | | | |
|---|-----------------------|----------|------------|
| Etat exprimé en euros | Période | Montants | 31/12/2022 |
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | 01/01/2023 31/12/2023 | 22 414 | 22 414 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 22 414 |
| | | | |

Produits constatés d'avance

| | | | |
|---|-----------------------|----------|------------|
| Etat exprimé en euros | Période | Montants | 31/12/2022 |
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | 01/01/2023 31/12/2023 | 29 500 | 29 500 |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | 29 500 |

| |
|--|
| |
|--|

Variation des Fonds Propres

| Etat exprimé en euros | Fonds propres clôture 31/12/2021 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2022 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | 187 552 | 937 | | | 188 489 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 937 | (937) | | 9 665 | (9 665) |
| Situation nette | 188 489 | | | 9 665 | 178 824 |
| Droits des propriétaires | | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 62 014 | | 55 000 | 23 182 | 93 832 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 250 503 | | 55 000 | 32 847 | 272 656 |

Variation des Subventions d'Investissement

| Etat exprimé en euros | Subventions à la clôture 31/12/2021 | Augmentation | Diminution | Subvention à la clôture 31/12/2022 |
|---|--|--------------|------------|---------------------------------------|
| Subventions d'investissement | | | | |
| Subventions d'équipement | 615 948 | 55 000 | | 670 948 |
| Autres subventions d'investissement | | | | |
| Montant nominal | 615 948 | 55 000 | | 670 948 |
| Quotes-parts virées au compte de résultat | 553 934 | 23 182 | | 577 116 |

Autres informations

Etat exprimé en euros

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Indemnité de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière font l'objet d'une provision pour les CDI présents au 31/12/2022.

Cette provision, d'un montant de 18 957 €, est calculée selon la CCN des entreprises artistiques et culturelles, en prenant comme hypothèses :

- Départ volontaire à 65 ans
- Table de mortalité INSEE sur la période 2012-2016
- Taux de rotation de 9,09 %
- Charges patronales de 45 %

Contributions volontaires en nature

Convention de mise à disposition :

La Ville de Paris met à la disposition de l'association « APACS » deux bâtiments dans le 13^{ème} arrondissement de Paris selon conventions d'occupation temporaire du domaine public :

- Un bâtiment comprenant 3 niveaux, d'une surface de 1 698 m², situé au 30 rue de Chevaleret ;
- Un bâtiment comprenant 3 niveaux, d'une surface de 937 m², situé au 103 A boulevard Auguste Blanqui.

La valeur de la mise à disposition de ces lieux s'élève à 634 321 €, et le montant de l'indemnité d'occupation est de 2 400 € pour l'année 2022.

Rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi 2006-586 du 23/05/2006 fait l'obligation de mentionner, dans les états financiers, le montant des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés.

Les trois plus hauts cadres de l'association ont perçu une rémunération brute totale de 128 779 € en 2022.

Le Président ainsi que les autres membres du CA ne perçoivent pas de rémunération.

Honoraires du commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice clos au 31/12/2022 est de 5 665 €.